

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко  
«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(в коммерческих организациях)

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов (на примере аутсорсин-  
говой компании «Аста Консалт»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд. экон. наук Т.А. Цыркунова

Выпускник \_\_\_\_\_ Фиалковская Евгения Яковлевна

Красноярск 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет финансовых результатов деятельности ООО «Аста Консалт».....	5
1.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Аста Консалт».....	5
1.2 Порядок учета финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочим операциям в ООО «Аста Консалт».....	10
1.3 Учет нераспределенной прибыли и её использования в ООО «Аста Консалт»...	22
2 Анализ финансовых результатов ООО «Аста Консалт».....	25
2.1 Анализ динамики и формирования финансовых результатов.....	25
2.2 Анализ динамики и структуры доходов и расходов.....	30
2.3 Анализ рентабельности продаж, собственного и инвестированного капитала...	37
2.4 Мероприятия по улучшению финансовых результатов ООО «Аста Консалт»...	43
Заключение.....	57
Список использованных источников.....	60
Приложения А-Ф.....	64-133

## ВВЕДЕНИЕ

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли. Прибыль является главным критерием и основным показателем эффективности деятельности предприятия. В связи с этим была и остается актуальной проблема исследования доходов и расходов организации.

Чтобы точно определить финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде, необходимо учитывать абсолютно все доходы и расходы этой организации. Причем эти доходы и расходы должны быть документально подтверждены первичной документацией. От правильности и своевременности ведения бухгалтерского учета зависит правильность полученного финансового результата.

Анализ финансовых результатов деятельности организации проводится с целью выявления недостатков деятельности и определения её рентабельности. Анализ финансовых результатов важен как для самой организации, так и для внешних пользователей – инвесторов, поставщиков, покупателей, кредиторов и т.д.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка порядка ведения учета и анализ финансовых результатов деятельности аутсорсинговой компании «Аста Консалт».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- оценить порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Аста Консалт»;
- провести анализ финансовых результатов ООО «Аста Консалт»;
- предложить мероприятия по улучшению финансового результата ООО «Аста Консалт».

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Аста Консалт».

Предметом исследования в работе является учет и анализ финансовых результатов деятельности компании «Аста Консалт».

Теоретической основой исследования являются нормативные и законодательные акты в области бухгалтерского учета, работы отечественных и зарубежных авторов, в которых рассматриваются вопросы бухгалтерского учета, анализа и управления финансовыми результатами коммерческой организации. В частности, основные проблемы анализа финансовых результатов освещены в работах В.Г. Когденко, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и др. Теоретические аспекты управления финансовыми результатами отражены в работах И. А. Бланка, В. В. Ковалева, Е.С. Стояновой и др.

Информационными источниками для написания выпускной работы послужили:

- упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Аста Консалт» за 2016-2018 гг.;
- регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета ООО «Аста Консалт»;
- первичная документация ООО «Аста Консалт».

В работе применялись следующие методы исследования: анализ, наблюдение, синтез, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, расчет финансовых коэффициентов, факторный анализ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе выпускной работы дана оценка порядка бухгалтерского учета доходов, расходов и нераспределенной прибыли в аутсорсинговой компании «Аста Консалт». Вторая глава выпускной работы посвящена анализу финансовых результатов ООО «Аста Консалт». Для этого проведен анализ динамики и формирования финансовых результатов, а также анализ динамики и структуры доходов и расходов ООО «Аста Консалт», рассчитаны показатели рентабельности: продаж, собственного и инвестированного капитала компании. В заключение во второй главе даны рекомендации по улучшению финансовых результатов ООО «Аста Консалт».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в предложении мероприятий по улучшению финансового результата и рентабельности деятельности аутсорсинговой компании «Аста Консалт».

## **1 Учет финансовых результатов деятельности ООО «Аста Консалт»**

### **1.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Аста Консалт»**

Компания «Аста Консалт» основана 18 декабря 2007 года и работает на рынке бухгалтерского аутсорсинга уже более 10 лет.

Организационно-правовая форма компании «Аста Консалт» - общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная собственность.

Полное фирменное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Аста Консалт». Сокращенное наименование - ООО «Аста Консалт».

Адрес организации: 660032, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Белинского, д. 3д.

ООО «Аста Консалт» является аутсорсинговой компанией, занимается оказанием бухгалтерских услуг сторонним организациям. Основной вид деятельности организации – бухгалтерские услуги. Дополнительная деятельность – юридические услуги в сфере регистрации, ликвидации и внесения изменений в учредительные документы. Компания предоставляет весь комплекс услуг от составления первичных документов до отчетности.

Основные направления работы предприятия:

- разработка форм первичных документов, договоров, составление первичных документов;
- ведение финансового (бухгалтерского) и налогового учета по стандартам РФ, расчет налогов, взносов;
- ведение кадрового учета, расчет заработной платы;
- разработка учетной политики;
- постановка документооборота;
- подготовка и представление отчетности;
- взаимодействие с контролирующими органами, сопровождение выездных, камеральных, аудиторских проверок.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. 100% уставного капитала внесено учредителем, который и является директором компании. Компания создана на неограниченный срок.

Целью деятельности компании, согласно Уставу (Приложение В), является оказание бухгалтерских услуг индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам. Основная коммерческая цель – получение прибыли в результате оказания бухгалтерских услуг.

В Уставе организации определены общие положения, цель и предмет деятельности, полномочия организации, уставный капитал, участники общества, управление обществом, производственно-хозяйственная деятельность, персонал общества, а также порядок реорганизации и ликвидации.

Компания относится к малым организациям и состоит из пяти человек:

- директор;
- главный бухгалтер;
- старший бухгалтер;
- младший бухгалтер;
- юрист.

Организационная структура ООО «Аста Консалт» представлена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Организационная структура ООО «Аста Консалт»

С каждым сотрудником ООО «Аста Консалт» заключен трудовой договор, в Обществе разработаны должностные инструкции, которые подписываются при приеме на работу.

В должностных инструкциях определен статус руководителя (сотрудника), закреплена иерархическая подчиненность, определены диапазоны ответственности работника (качественные и количественные критерии наступления ответственности), распределены полномочия внутри структуры, освещен ряд других вопросов.

Директор аутсорсинговой компании «Аста Консалт» выполняет следующие функции:

- занимается поиском клиентов, поставщиков;
- занимается рекламой компании;
- планирует бюджет;
- занимается поиском, подбором и отбором персонала по мере необходимости;
- прорабатывает стратегию развития компании;
- контролирует движение денежных потоков;
- контролирует работу персонала;
- разрабатывает систему мотивации персонала и т.д.

Основные функции главного бухгалтера ООО «Аста Консалт»:

- координация работы бухгалтеров;
- распределение функций между старшим и младшим бухгалтером;
- стажировка новых сотрудников – бухгалтеров;
- составление бухгалтерской отчетности за каждый отчетный период;
- сдача бухгалтерской отчетности в ИФНС, ПФР, ФСС, Росстат;
- ведение бухгалтерского учета ООО «Аста Консалт»;
- ведение кадрового учета ООО «Аста Консалт» и др.

В подчинении у главного бухгалтера находятся младший и старший бухгалтер. Младший бухгалтер – это бухгалтер с опытом работы менее 3 лет и средним профессиональным образованием. Старший бухгалтер - бухгалтер с опытом работы более 3 лет и средним профессиональным образованием либо бухгалтер с опытом работы более 1 года и высшим образованием.

Основные функции старшего и младшего бухгалтера компании «Аста Консалт»:

- ведение бухгалтерского учета клиентов компании;
- ведение кадрового учета клиентов компании;
- сохранение конфиденциальной информации;
- прием и контроль за всей первичной документацией;
- расчет заработной платы;
- осуществление операций, которые связаны с движением денежных и основных средств, а также различных товарных и материальных ценностей;
- отчисление денежных средств в службы страхования, налоговую службу, профсоюзные или пенсионные фонды;
- другие функции.

Функции юриста в ООО «Аста Консалт»:

- подготовка документов на регистрацию ООО и ИП;
- внесение изменений в учредительные документы;
- обеспечение контроля за деятельностью организации с точки зрения соблюдения действующего законодательства;
- мониторинг и анализ изменений в законодательстве, судебной практике;
- информирование работников компании о наиболее важных изменениях законодательства;
- подготовка и экспертиза проектов локальных нормативных актов (инструкций, положений, регламентов, приказов, распоряжений), принимаемых в компании;

- обеспечение учета и хранения различных документов, относящихся к работе юриста (внутренние служебные записки, письма, претензии, судебные решения, исполнительные листы, иногда уставы, свидетельства о регистрации, приказы);

- участие в подготовке мер по обеспечению сохранности имущества компании.

Клиентами «Аста Консалт» являются чаще всего малые компании и индивидуальные предприниматели города Красноярска и Красноярского края.

Среди наиболее приоритетных целей предприятия: обеспечить высокое качество оказываемых услуг; учитывать особенности и потребности каждого клиента; постоянно совершенствовать услуги, методы работы и внутренние бизнес-процессы; предоставлять клиентам профессиональные услуги, устанавливать долгосрочные и доверительные отношения.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением автоматизированной формы учета, используется бухгалтерская программа 1С: Предприятие. Автоматизацией охвачены все разделы и участки учета. Обществом используется лицензионный вариант бухгалтерской программы. Обслуживание 1С осуществляется по договору, заключенному организацией со специализированной фирмой.

Бухгалтерия организации оснащена современными персональными компьютерами. Они позволяют накапливать данные непосредственно в учетных регистрах (карточках, сводных листах и др.) и на носителях информации.

Применение автоматизированной формы учета обеспечивает автоматизацию учетного процесса; высокую точность учетных данных; оперативность данных учета; повышение производительности работников, освобождение их от выполнения простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности.

Для правового обеспечения деятельности организации используется система Консультант Плюс. Работники бухгалтерии пользуются в процессе своей работы информацией справочно-правовой системы Консультант Плюс.

К отраслевым особенностям деятельности ООО «Аста Консалт» относятся [25]:

- ведение бухгалтерского учета не одной, а многих организаций, осуществляющих свою деятельность в различных сферах;

- выручка организации зависит от объема оказанных услуг;

- «Аста Консалт» несет ответственность только за осуществление учета и ведение отчетной документации. За достоверность, исчерпывающий характер и своевременность предоставления исходной информации полностью отвечает заказчик;

- заказчик, пользуясь услугами фирмы-аутсорсера, экономит на оплате труда сотрудников, на содержании и обслуживании рабочих мест и прочих издержках;



- количество клиентов компании зависит от качества её работы;
- бухгалтерский аутсорсинг более выгоден компаниям малого и среднего бизнеса, так как крупным организациям придется потратить много времени на обмен бухгалтерской документацией между этой организацией и фирмой-аутсорсером, что может привести к замедлению работы и сказаться на её качестве;
- со стороны заказчика расходы на аутсорсинг относятся к управленческим расходам и принимаются к учету в той сумме и в том отчетном периоде, когда данные услуги были оказаны, вне зависимости от даты фактической оплаты;
- бухгалтерский аутсорсинг – новое явление в отечественном бизнесе, поэтому отношение к нему настороженное со стороны предпринимателей.

Основные показатели хозяйственно-экономической деятельности ООО «Аста Консалт» представлены в Приложении А.

Как уже было отмечено, компания «Аста Консалт» существует на рынке бухгалтерских услуг уже более 10 лет. Её положение на рынке является стабильным, несмотря на высокую конкуренцию среди подобных компаний. В анализируемом периоде компания получает прибыль, которая имеет положительную динамику в 2018 году по сравнению с 2017-м и 2016-м годом.

Помимо выручки и чистой прибыли в 2018 году увеличились такие показатели деятельности компании как среднегодовая стоимость оборотных средств, производительность труда, среднемесячная заработная плата, рентабельность продаж. Отрицательную динамику за последние два года имели показатели: оборачиваемость оборотных средств, рентабельность активов.

## **1.2 Порядок учета финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочим операциям в ООО «Аста Консалт»**

Бухгалтерский учет в ООО «Аста Консалт» ведется в соответствии с едиными методическими основами и правилами, установленными Законом "О бухгалтерском учете" [2] и Положением о ведении учета и отчетности в РФ [3], Планом счетов бухгалтерского учета [8] и положениями, регулирующими порядок учета различных объектов бухгалтерского учета, а также Учетной политикой организации (Приложение Г). Рабочий план счетов в обществе составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета РФ и содержит синтетические и субсчета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

ООО «Аста Консалт» использует упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Величина налоговой ставки составляет 15%.

Организация применяет полный упрощенный вариант ведения бухгалтерского учета, применяет двойную запись и регистры учета. Бухгалтерский учет в ООО «Аста Консалт» ведется методом начисления, а налоговый учет ведется кассовым методом (рис. 1.2).

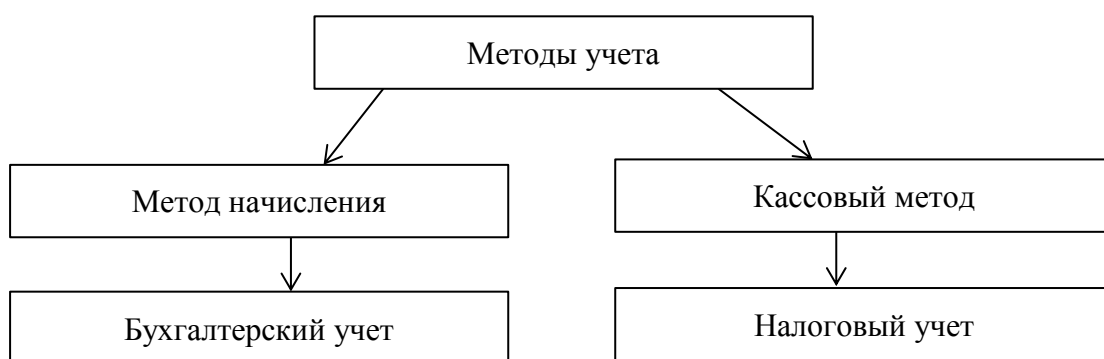


Рисунок 1.2 – Методы учета в ООО «Аста Консалт»

Из-за методологически разных принципов учета в течение хозяйственной деятельности организации постоянно возникают разницы между налоговым и бухгалтерским учетом. Эти разницы учитываются в следующих налоговых периодах.

Основным правилом метода начисления является учет доходов и расходов, который не связан с фактическим движением денежных средств [42].

В бухгалтерском учете согласно методу начисления факт оплаты отделен от факта признания дохода методологически и документально [42] (рис. 1.3). По факту оплаты услуг есть свои документы, по факту признания дохода свой набор документов.



Рисунок 1.3 – Признание дохода и расхода в бухгалтерском учете

Расходы в бухгалтерском учете ООО «Аста Консалт» также учитываются вне зависимости от фактического поступления денежных средств на расчетный счет, на основании первичных учетных документов [42].

Кассовый метод, применяющийся в налоговом учете, характерен тем, что доход определяется по фактическому поступлению денежных средств в кассу или на расчетный счет [10] (рис. 1.4). Важной особенностью учета доходов при кассовом методе является тот факт, что полученные авансы тоже учитываются как доход [10]. Очевидно, что аванс может быть возвращен – клиент может передумать, организация может не выполнить свои обязательства, то есть ситуация с возвратом аванса достаточно часто возникает. И в этом случае специально оговорено, что если аванс впоследствии возвращается, то доход можно уменьшить (абз. 3 п. 1 ст. 346.17 НК РФ) [1].

Расходы также учитываются по кассовому методу (п. 2 ст. 346.1 НК РФ), то есть по мере оплаты или погашения задолженности [1]. Но при этом в отличие от признания доходов факта оплаты недостаточно. Расходом может быть признано только исполненное обязательство поставщика – поставлен товар, выполнена работа или оказана услуга, при этом оплата является обязательным условием. То есть аванс учитывать в расходах нельзя [10].

При этом в отношении ряда расходов установлены особенности признания расходов (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ) [1].

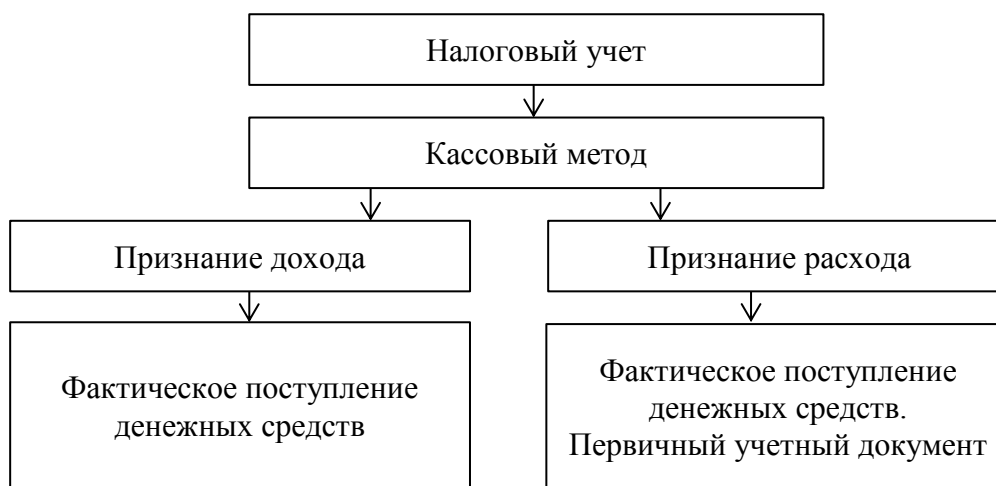


Рисунок 1.4 – Признание дохода и расхода в налоговом учете

Таким образом, по итогам отчетного периода величина доходов, уменьшенная на величину расходов, в бухгалтерском и налоговом учете могут различаться. Эта разница возникает в связи с применением различных методов учета (начисления в бухгалтерском учете и кассового в налоговом). Увидеть разницу в доходах и расходах бухгалтерского и налогового

учета можно на основании данных бухгалтерской отчетности (отчет о финансовых результатах) и налоговой отчетности (налоговая декларация, книга учета доходов и расходов) [16] (рис. 1.5).

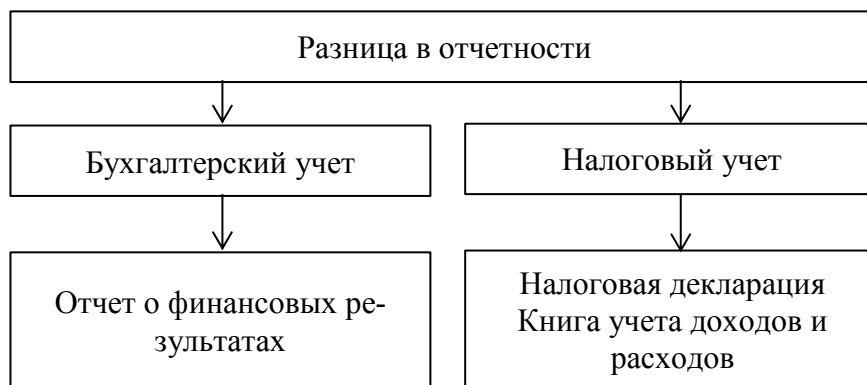


Рисунок 1.5 – Разница в бухгалтерской и налоговой отчетности

Сравнение итоговых показателей по учету доходов и расходов в бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Аста Консалт» представлено в таблице 1.1.

Основным показателем деятельности ООО «Аста Консалт» является финансовый результат. Учет финансовых результатов в «Аста Консалт» основан на учете доходов и расходов организации [35].

При учете доходов компания руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6], в соответствии с которым доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Доходы «Аста Консалт» в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности разделены на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг:

- ведение финансового учета;
- ведение кадрового учета;
- ведение налогового учета;
- юридических.

Прочих доходов в анализируемом периоде у ООО «Аста Консалт» не было.

В бухгалтерском учете выручка признается по методу начисления, на основании первичных учетных документов, независимо от фактической оплаты за оказываемые услуги, то есть дата совершения операции, в результате которой получен доход [34].

В налоговом же учете выручка признается в момент поступления на расчетный счет организации (день поступления денежных средств), и не важно, есть ли подтверждающие первичные учетные документы [34].

Величину поступления или дебиторской задолженности ООО «Аста Консалт» определяет исходя из цены, установленной договором между организацией и клиентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления или дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет выручку в отношении аналогичных услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [38]:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка [10].

Выручку отражают по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [10]. Проводка отражения выручки: Д62 К90/1.

Аналитический учет выручки по счету 90/1 ведется в разрезе каждого клиента компании, а также отдельно учитываются бухгалтерские и юридические услуги, то есть выделено два субконто:

- Клиенты.
- Вид услуги (бухгалтерские, юридические).

Если сумма выручки от оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Первичными документами, подтверждающими доходы ООО «Аста Консалт», являются:

- В бухгалтерском учете - Акт выполненных работ (Приложение У);
- В налоговом учете - Платежное поручение (Приложение Ф).

При учете расходов «Аста Консалт» руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации» [7], в соответствии с которым расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы «Аста Консалт» в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности разделены на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности в ООО «Аста Консалт» являются расходы, связанные с оказанием бухгалтерских и юридических услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [36]:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

В бухгалтерском учете расходы признаются на основании первичных документов, независимо от фактической оплаты поставщику [37].

В налоговом учете расходы должны быть признаны на основании подтвержденных первичных учетных документов, а так же после их фактической оплаты [37].

В ООО «Аста Консалт» все расходы, кроме расходов за расчетно-кассовое обслуживание, учитываются на счете 20 «Основное производство». Согласно п. 2 ст. 346.24 НК РФ организация применяет полный упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, что позволяет использовать для учета расходов по обычным видам деятельности только счет 20 «Основное производство».

В конце месяца расходы, собранные на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Расходы по обычной деятельности».

Расходы за расчетно-кассовое обслуживание учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Расходами в ООО «Аста Консалт» являются:

- 1) прочие затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды.

Аналитический учет затрат ведется с использованием программы 1С: Предприятие в ведомостях учета затрат, карточке счета 20, анализе счета 20 и оборотно - сальдовой ведомости по счету 20.

По счету 20 «Основное производство» выделены статьи затрат (оплата труда, взносы в ФСС от НС и ПЗ, страховые взносы, прочие затраты), а по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» открыты два субконто - работники организации и виды начислений.

Бухгалтерские записи, отражающие учет затрат в ООО «Аста Консалт», представлены в таблице 1.2.

В соответствии с учетной политикой ООО «Аста Консалт» сумму НДС, предъявленную продавцом, организация не отражает отдельно на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", а сразу включает в первоначальную стоимость приобретенных материалов. Данный порядок соответствует п.6 ПБУ 1/2008 [4] при применении упрощенной системы налогообложения.

Первичные документы, отражающие расходы ООО «Аста Консалт», представлены в таблице 1.3.

Для начисления заработной платы работникам ООО «Аста Консалт» использует унифицированную форму №Т-13 «Табель учета рабочего времени» и унифицированную форму №Т-53 «Платежная ведомость». Выдача заработной платы сотрудникам осуществляется через банк.

Для начисления взносов во внебюджетные фонды ООО «Аста Консалт» использует «Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов».

Конечный финансовый результат деятельности компании «Аста Консалт» складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации [18].

Аналитический учет по счету 99 ведется с использованием 1С: Предприятие. В данной программе по итогам месяца формируются следующие регистры: [18]

- карточка счета 99;

- анализ счета 99;
- оборотно – сальдовая ведомость по счету 99.

В конце отчетного периода для определения финансового результата ООО «Аста Консалт» были сделаны записи, представленные в таблице 1.4.

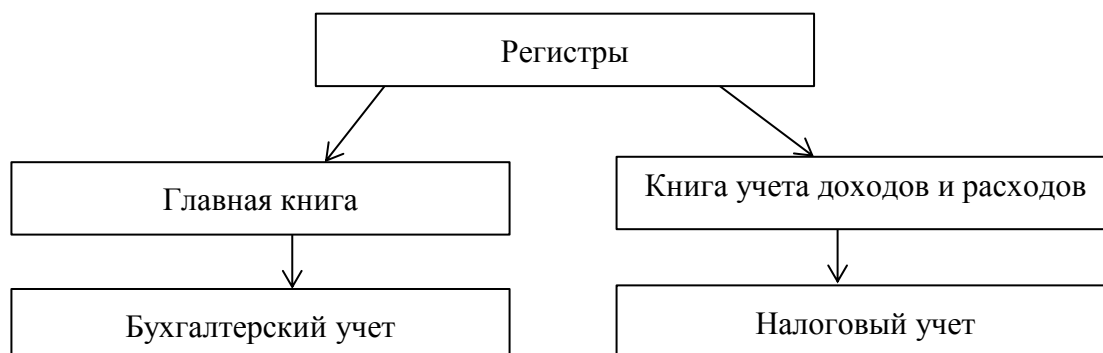
На основании ст. 346.24 НК РФ [1] каждая организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, должна вести Книгу учета доходов и расходов (Приложение Р). Так как учет в ООО «Аста Консалт» автоматизирован, Книга учета доходов и расходов заполняется автоматически после внесения данных в программу 1С. Документ распечатывается, сшивается и заверяется в конце налогового периода, когда все сведения будут внесены в книгу. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов [1].

Книга учета доходов и расходов является основным и единственным регистром налогового учета в ООО «Аста Консалт» в связи с тем, что компания применяет упрощенную систему налогообложения.

Следует отметить, что не все доходы и расходы ООО «Аста Консалт» включаются в регистр, а лишь те, что предусмотрены упрощенной системой налогообложения. Отражать операции, связанные с получением денежных средств или имущества, которые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ не являются доходом для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения, в Книге учета доходов и расходов не требуется. Расходы подлежат включению в регистр даже в том случае, если доходы отсутствуют полностью [37].

Если в налоговом учете ведется Книга учета доходов и расходов, то в бухгалтерском используется регистр Главная книга (Приложение Л) (рис. 1.6), который является основным документом финансового учёта в организации. В него вносятся данные о транзакциях по всем счетам бухгалтерского учёта, используемых организацией [20]:

- 1) сальдо по состоянию на 1 января года, для которого составляется книга;
- 2) обороты по дебетовым и кредитовым счетам;
- 3) сальдо на конец каждого месяца, входящего в отчётный год.





## Рисунок 1.6 – Регистры ООО «Аста Консалт»

Таким образом, выручка ООО «Аста Консалт» формируется за счет доходов от оказания бухгалтерских и юридических услуг. Иных доходов у компании в 2016, 2017 и 2018 гг. не было.

Для определения финансового результата деятельности компания использует счета 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки». Прибыль компании положительна за счет того, что её доходы превышают расходы. ООО «Аста Консалт» с величины полученной прибыли (прибыль до налогообложения) уплачивает налог 15% согласно действующей в компании системе налогообложения. После уплаты налога компания получает чистую прибыль, которую учредитель организации распределяет на своё усмотрение.

Так как организация использует упрощенную систему налогообложения и является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", она имеет особенности ведения бухгалтерского и налогового учета.

Необходимо отметить, что налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», не должен быть менее 1% от полученной выручки. Даже если по итогам работы получен убыток, фирма должна уплатить этот минимальный налог. Однако такой убыток может быть учтен в дальнейших периодах согласно ст. 346 НК РФ [1].

Организация не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления в бухгалтерском учете и кассовым в налоговом, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Также особенностями является то, что организация использует счет 20 «Основное производство» для учета всех расходов по обычной деятельности, упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, упрощенные варианты регистров.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

В ООО «Аста Консалт» бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательно-нормативным порядком.

### **1.3 Учет нераспределенной прибыли и её использования в ООО «Аста Консалт»**

Финансовым результатом деятельности любой коммерческой организации является прибыль или убыток. Если финансовым результатом является прибыль, то её используют для уплаты обязательных платежей в бюджет. В случае получения убытка необходимо изыскать источники его покрытия [26].

Прибыль, остающуюся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль, называют «нераспределенной прибылью» [32].

Нераспределенная прибыль может быть использована на следующие цели [32]:

- выплаты учредителям;
- финансирование плановых мероприятий на усмотрение организации (например, финансирование расширения деятельности организации, материальная поддержка работников и т.д.).

Наличие и движение сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка в ООО «Аста Консалт» отражают на активно-пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль, выявленная на счете 99 «Прибыли и убытки», по окончании отчетного периода списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Д99 К84 [23].

Если по итогам отчетного года получен убыток, то его показатель отражается по дебету счета 84: Д84 К99 [23].

По дебету счета 84 отражают направления использования нераспределенной прибыли на усмотрение организации [23].

Выплата части нераспределенной прибыли единственному учредителю будет отражена проводкой:

Д84 К75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по выплате доходов».

В случае приобретения основных средств в учете ООО «Аста Консалт» будут сделаны следующие записи (табл. 1.6).

Таблица 1.6 - Учет покупки основных средств за счет нераспределенной прибыли [43]

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Основание (подтверждающий документ)
	Д	К	
Покупка основного средства	08/4	60	Товарная накладная
Оплата поставщику за приобретенные основные средства	60	51	Выписка с расчетного счета
Принятие к учету основного средства	01/1	08	Акт ввода в эксплуатацию основного средства

В случае приобретения нематериальных активов в учете ООО «Аста Консалт» будут сделаны записи, представленные в таблице 1.7.

Таким образом, накопленная величина нераспределенной прибыли ООО «Аста Консалт» говорит о том, что деятельность компании является эффективной, компания получает прибыль, а не убыток. Положительным моментом в работе организации является и то, что чистая прибыль ежегодно растет. Нераспределенная прибыль прошлых лет может быть направлена на расширение деятельности ООО «Аста Консалт», а именно на расширение клиентской базы посредством создания веб-сайта компании, привлечении дополнительного персонала, что повлечет за собой потребность в приобретении дополнительных элементов основных средств и нематериальных активов.

Таблица 1.7 - Учет покупки нематериальных активов за счет нераспределенной прибыли

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Основание (подтверждающий документ)
	Д	К	
Покупка нематериального актива	08/5	60	Акт приема-передачи нематериальных активов
Оплата поставщику за приобретенные нематериальные активы	60	51	Выписка с расчетного счета
Принятие к учету нематериального актива	04/1	08/5	Карточка учета нематериальных активов

В целом в результате анализа организации бухгалтерского учета в ООО «Аста Консалт» нарушений и недочетов не было выявлено. Это связано с тем, что компания использует упрощенную систему налогообложения, а организация бухгалтерского учета проста и ясна каждому бухгалтеру.

Тем не менее, стоит обратить внимание на разницу в методах бухгалтерского и налогового учета ООО «Аста Консалт». Из-за методологически разных принципов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете по итогам отчетного года в бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Аста Консалт» возникают расхождения. Следует отметить, что это не является ошибкой в учете, а является его особенностью. Возникающие разницы устраняются в следующих налоговых периодах.

Таким образом, можно сделать вывод, что в ООО «Аста Консалт» бухгалтерский учет ведется на высоком профессиональном уровне и соответствует нормативному законодательству и налоговому кодексу.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Выпускная квалификационная работа посвящена оценке порядка ведения учета и анализу финансовых результатов аутсорсинговой компании «Аста Консалт».

Общество с ограниченной ответственностью «Аста Консалт» существует на рынке бухгалтерского аутсорсинга более 10 лет. «Аста Консалт» находится в городе Красноярск и занимается оказанием бухгалтерских услуг сторонним организация г. Красноярска и Красноярского края. Компания относится к малым организациям, численность персонала ООО «Аста Консалт» составляет 5 человек: директор, юрист, главный бухгалтер и 2 бухгалтера. ООО «Аста Консалт» использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка составляет 15%. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением автоматизированной формы учета, используется бухгалтерская программа 1С: Предприятие.

Положение компании «Аста Консалт» на рынке аутсорсинговых услуг является стабильным, несмотря на высокую конкуренцию среди подобных компаний. Согласно данным финансовой отчетности за последние три года компания получала прибыль, которая имеет положительную динамику в 2018 году по сравнению с 2017-м и 2016-м годом. Помимо выручки и чистой прибыли в 2018 году увеличились такие показатели деятельности компании как среднегодовая стоимость оборотных средств, производительность труда, среднемесячная заработная плата, рентабельность продаж. Отрицательную динамику за период с 2016 по 2018 гг. имели показатели: оборачиваемость оборотных средств и рентабельность активов.

Организация применяет полный упрощенный вариант ведения бухгалтерского учета, применяет двойную запись и регистры учета. Бухгалтерский учет ведется методом начисления, а налоговый учет ведется кассовым методом. Из-за методологически разных принципов учета в течение хозяйственной деятельности организации постоянно возникают разницы между налоговым и бухгалтерским учетом. Эти разницы учитываются в следующих налоговых периодах.

Финансовый результат ООО «Аста Консалт» формируется на основании таких финансовых показателей как доходы и расходы организации. Доходы организации формируются на основании выручки и прочих доходов. Расходы «Аста Консалт» состоят из расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов.

Для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности ООО «Аста Консалт» использует счет 90 «Продажи», а для учета прочих доходов и прочих расходов – счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка ООО «Аста Консалт» - доходы от оказания бухгалтерских и юридических услуг сторонним организациям. Иных доходов у компании в 2016, 2017 и 2018 гг. не было, то есть не было прочих доходов.

Основную часть расходов «Аста Консалт» составляют расходы по обычным видам деятельности, то есть расходы, связанные с оказанием бухгалтерских и юридических услуг. Также у компании в анализируемом периоде учтены прочие расходы – расходы за расчетно-кассовое обслуживание. Для учета расходов по обычной деятельности ООО «Аста Консалт» использует счет 20 «Основное производство». По итогам месяца накопленная сумма с этого счета списывается на счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Расходы по обычной деятельности».

Для определения финансового результата деятельности компания использует счет 99 «Прибыли и убытки». Прибыль компании положительна за счет того, что её доходы превышают расходы. ООО «Аста Консалт» с величины доходов, уменьшенных на расходы, уплачивает налог в размере 15% согласно применяемой системе налогообложения. После уплаты налога компания получает чистую прибыль, которую учредитель распределяет на своё усмотрение.

В результате анализа организации бухгалтерского учета в ООО «Аста Консалт» нарушений и недочетов не было выявлено. Это связано с тем, что компания использует упрощенную систему налогообложения, а организация бухгалтерского учета проста и ясна каждому бухгалтеру. Таким образом, можно сделать вывод, что в ООО «Аста Консалт» бухгалтерский учет ведется на высоком профессиональном уровне и соответствует нормативному законодательству и налоговому кодексу.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что эффективность деятельности ООО «Аста Консалт» ежегодно повышается, так как темпы роста выручки превышают темпы роста расходов, при этом темпы роста выручки в 2017 г. и 2018 г. увеличиваются, а темпы роста расходов по обычной деятельности в этом периоде снижаются.

Анализ рентабельности ООО «Аста Консалт» показал, что за период с 2016 по 2018 гг. у компании ежегодно снижается рентабельность активов, а также рентабельность собственного и инвестированного капитала. Это связано с тем, что темп роста собственного капитала организации превышает темп роста чистой прибыли. Для повышения рентабельности продаж, а также рентабельности собственного и инвестированного капитала в работе предложены мероприятия по увеличению доходов и снижению расходов организации.

Для увеличения выручки ООО «Аста Консалт» предлагается освоить удаленную работу с клиентами из других городов. Расчеты показали, что доходы от удаленной работы превысят расходы компании и по итогам деятельности будет получена прибыль. Удаленная работа с клиентами выгоднее, чем традиционная, так как компания может обслуживать

больше клиентов в связи с сокращением расходов времени на обработку первичной документации и встреч с клиентами, при этом дополнительные расходы организации ниже дополнительно полученной выручки, что позволяет повысить показатели финансового результата и рентабельности ООО «Аста Консалт».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. 15.04.2019. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ ред. от 28.11.2018. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н ред. 11.04.2018. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н ред. 28.04.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. №43н ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н ред. 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н ред. 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 9 Абдулхакова, О.А. Учет и анализ : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / О.А. Абдулхакова, Ш.А. Шовхалов. – Красноярск : Сиб. Федер. ун-т, 2014.
- 10 Андриевская, К.Г. Признание доходов: бухгалтерский и налоговый учет / К.Г. Андриевская, Т.М. Садыкова // Экономика XXI века: новые вызовы и перспективы развития. – 2014. – С. 81-84.



- 11 Антаманова, Е.В. Финансовый результат деятельности предприятия и подходы к его анализу / Е.В. Антаманова // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2018. - №11 (97). – С. 338-343.
- 12 Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / [П. П. Баранов [и др.] ; под ред. Т. В. Кожина]. – М. : КноРус, 2017. - 371 с.
- 13 Вахитов, А.В. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете / А.В. Вахитов, Н.Н. Никитина // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты. – 2018. – С. 100-103.
- 14 Величко, Р.К. Методические подходы к анализу результатов финансовой деятельности предприятия / Р.К. Величко, Т.Н. Тукханен // Современные тенденции развития и перспективы внедрения инновационных технологий в машиностроении, образовании и экономике. – 2017. - №1(2). - С. 167-173.
- 15 Войнова, В.В. Методические подходы к анализу финансовых результатов предприятия / В.В. Войнова, Ю.Н. Галицкая // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. - №5-1. – С. 50-53.
- 16 Вышарь, Л.А. Доходы и расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет / Л.А. Вышарь // Теория и практика современной науки. – 2016. - № 12-1 (18). – С. 258-262.
- 17 Герасимова, Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями : учеб. пособие / Е. Б. Герасимова, Д. В. Редин. – М. : Издательство "ФОРУМ", 2014. - 192 с.
- 18 Гриднева, Е.И. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации и методика проведения их анализа / Е.И. Гриднева // Сборник трудов конференции «Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности». – 2019. – С. 226-230.
- 19 Гутова, И.Д. Факторный анализ рентабельности собственного капитала и рентабельности активов / И.Д. Гутова // Экономика и социум. – 2017. - №5-1(36). – С. 387-391.
- 20 Дементьева, С.Я. Формирование информации о доходах и расходах в финансовом и налоговом учете / С.Я. Дементьева, М.И. Еримизина // Инновационная наука. – 2015. – Т.1. - №5. – С. 93-98.
- 21 Дорошенко, Ю.А. Системный подход к анализу финансовых результатов деятельности организаций / Ю.А. Дорошенко, А.А. Самотаев // Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. – 2015. - №1(34). – С. 158-166.
- 22 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник для магистров по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Мировая экономика" / О. В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2014. - 348 с.

- 23 Забродин, И.П. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) / И.П. Забродин, Д.С. Дьякова // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций. – 2019. – С. 48-51.
- 24 Зарецкий, В.О. Проблемы и направление развития методики расчета рентабельности активов / В.О. Зарецкий // Современные проблемы методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях перехода на МСФО и МСА. Сборник научных статей. – 2014. – С. 101-106.
- 25 Золотухина, М.А. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: преимущества и недостатки / М.А. Золотухина, Н.В. Еремина // Сборник трудов конференции «Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов». – 2017. – С. 62-68.
- 26 Истомина, Л.А. Формирование финансовых результатов деятельности организации и методика их анализа / Л.А. Истомина, М.С. Шашова // Наука Удмуртии. – 2018. - №1 (83). - С. 59-63.
- 27 Кагарманова, А.И. Использование отчета о финансовых результатах в анализе / А.И. Кагарманова, Е.В. Сесько // Вестник современных исследований. – 2018. - №11.2 (26). – С. 89-91.
- 28 Кармокова, К.И. Методика факторного анализа формирования финансовых результатов деятельности предприятия / К.И. Кармокова // Экономика и предпринимательство. – 2017. - № 5-1 (82). – С. 843-846.
- 29 Карпова, В.В. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: характеристика и риски / В.В. Карпова, Т.П. Карпова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2019. - №4. – С. 4-12.
- 30 Кургузова, Е.В. Рентабельность активов и капитала / Е.В. Кургузова // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2016. - №34. – С. 181-186.
- 31 Кучинский, А.В. Бухгалтерский учет доходов и расходов малыми предприятиями / А.В. Кучинский // Вестник Димитровградского инженерно-технологического института. – 2015. - № 1 (6). – С. 103-117.
- 32 Локтева, Ю. Особенности учета и анализа нераспределенной прибыли в коммерческой организации / Ю. Локтева // Специалисты АПК нового поколения. – 2018. – С. 406-408.
- 33 Макарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Э. А. Макарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Макарьян. – М. : КноРус, 2015. - 534 с.

- 34 Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет доходов и расходов при УСН / Н.А. Наумова // Экономика и социум. – 2017. - № 9 (40). – С. 257-260.
- 35 Нелюбина, Е.Р. Сущность и экономическое содержание доходов, расходов и финансовых результатов в бухгалтерском финансовом учете / Е.Р. Нелюбина // Научные труды студентов Ижевской ГСХА. – 2017. – С. 353 – 356.
- 36 Омарова, О.Ф. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов / О.Ф. Омарова, Д.И. Хаваева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – №1. – С. 367 – 370.
- 37 Церпенто, Д.П. Проблемы учета доходов при упрощенной системе налогообложения / Д.П. Церпенто // Наука и общество. – 2016. - №5(8). – С. 25-27.
- 38 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 389 с.
- 39 Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 374 с.
- 40 Шишлова, С.Е. Аутсорсинг бухгалтерских услуг как форма организации учета / С.Е. Шишлова // Сборник трудов конференции «Актуальные вопросы экономики и управления на современном этапе развития общества». – 2016. – С. 126-129.
- 41 Шнюкова, Е.А. Финансовый анализ и финансовое моделирование: учеб. пособие / Е.А. Шнюкова. – Красноярск : Сиб федер. ун-т, 2017. – 92 с.
- 42 Юнусова, А.М. Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации / А.М. Юнусова // Сборник трудов конференции «Направления развития организации в условиях нестабильности экономики России». – 2015. – С. 247-249.
- 43 Яричина, Г.Ф. Бухгалтерский и управленческий учет : курс лекций [Электронный ресурс] / Г.Ф. Яричина. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 211 с.

